

# Comune di Castellaneta

Provincia di Taranto

Prot. N. 8928  
del 07/04/2014

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno  
2013

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. FLAVIO CORETTI

F.TO DOTT.SSA MARILISA MIRAGLIA

F.TO DOTT. PASQUALE PASSARELLI

## Comune di Castellaneta

### Organo di revisione

Verbale del 07/04/2013

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e *all'unanimità di voti*

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Castellaneta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellaneta, lì 07 aprile 2014

L'organo di revisione

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Proventi dei beni dell'ente
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) contrattazione integrativa
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) utilizzo anticipazione liquidità Cassa DDPP
  - s) Contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

### OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI FINALE E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

---

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013

Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia

INTRODUZIONE

***I sottoscritti Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia, revisori nominati*** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 19/10/2012;

- ◆ ricevuta in 02/04/2014, prot. 8463, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 01/04/2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art.151/TUEL,c.6;art.231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL,c.5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2013 di approvazione del bilancio di previsione 2013, con la quale, in seguito alla sua proroga dell'approvazione al 30/11/2013, è stata in essa inglobato il provvedimento di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16/01/2013;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ♦ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.*

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel registro dei verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> |
|---------------------------|

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2013 di approvazione del bilancio di previsione 2013, con la quale, in seguito alla sua proroga dell'approvazione al 30/11/2013, è stata in essa inglobato il provvedimento di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 521.847,54 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 894 reversali e n. 2377 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da flussi di cassa in entrata;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 31.793,12 relativo alle seguenti partite sospese, relative a pagamenti per azione esecutive non regolarizzate al 31 dicembre, per le quali l'organo di revisione ha sollecitato la regolarizzazione.

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

|                                                                 | In conto     |               | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |               | 3.089.193,27        |
| Riscossioni                                                     | 2.507.953,04 | 15.140.668,99 | 17.648.622,03       |
| Pagamenti                                                       | 4.967.971,03 | 12.731.083,33 | 17.699.054,36       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>3.038.760,94</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 31.793,12           |
| <b>Differenza</b>                                               |              |               | <b>3.006.967,82</b> |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| Tab. 2                                      | 2011         | 2012         | 2013         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                        | 1.828.402,64 | 3.057.400,15 | 3.006.967,82 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

| Tab. 3                                                             | 2011         | 2012      | 2013         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                              | 0,00         | 66,00     | 71,00        |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                                  | 0,00         | 49.646,20 | 78.115,00    |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                                | 0,00         | 0,00      | 233.465,88   |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta                  | 3.149.410,78 | 0,00      | 1.327.959,30 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12                       | 0,00         | 0,00      | 0,00         |
| Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00         | 271,21    | 372,08       |

Si è evidenziato il ricorso dell'Ente all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2013 e che:

- L'anticipazione concessa ex art. 222 TUEL: 5.100.000,00 rientra nel limite dell'art. 1 ,c.9. D.L. n. 35 08/04/2013.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.592.576,69, come risulta dai seguenti elementi:

| Tab. 4                                        | 2011              | 2012                | 2013                |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 17.918.929,82     | 18.440.833,70       | 22.447.531,20       |
| Impegni di competenza                         | 17.236.913,86     | 17.394.405,82       | 18.854.954,51       |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>682.015,96</b> | <b>1.046.427,88</b> | <b>3.592.576,69</b> |

così dettagliati:

| Tab. 5                                                  | 2013                |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Riscossioni (+)                                         | 15.140.668,99       |
| Pagamenti (-)                                           | 12.731.083,33       |
| <i>Differenza [A]</i>                                   | 2.409.585,66        |
| Residui attivi (+)                                      | 7.306.862,21        |
| Residui passivi (-)                                     | 6.123.871,18        |
| <i>Differenza [B]</i>                                   | 1.182.991,03        |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]</b> | <b>3.592.576,69</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                                                                                   |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tab. 6                                                                                                         | 2011                 | 2012                 | 2013                 |
| Entrate titolo I                                                                                               | 11.142.882,04        | 11.802.903,67        | 13.114.618,62        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà                                                               |                      | 2.148.286,43         | 1.765.660,34         |
| Entrate titolo II                                                                                              | 403.009,80           | 265.403,09           | 1.449.429,34         |
| Entrate titolo III                                                                                             | 1.507.949,43         | 2.065.090,70         | 1.352.120,34         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                                                            | <b>13.053.841,27</b> | <b>14.133.397,46</b> | <b>15.916.168,30</b> |
| Spese titolo I (B)                                                                                             | 12.132.797,04        | 12.018.408,73        | 13.537.462,00        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                                                                    | 1.069.238,25         | 1.333.770,74         | 1.193.678,10         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                                                  | <b>-148.194,02</b>   | <b>781.217,99</b>    | <b>1.185.028,20</b>  |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> | 42.053,62            | 328.412,72           | 400.000,00           |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>                                                  | 845.944,42           | 471.513,37           | 2.749.906,22         |
| Contributo per permessi di costruire                                                                           | 139.774,97           | 82.649,37            | 48.041,30            |
| Alienazione di beni patrimoniali                                                                               | 322.137,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre entrate (2011 e 2012: concessione loculi; 2013: anticipazione liquidità D.L.35/2013)                     | 384.032,45           | 388.864,00           | 2.701.864,92         |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>                                          | 57.788,06            | 206.303,21           | 342.357,73           |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS                                                                         | 19.420,13            | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre entrate (2011, 2012 e 2013: altre entrate generali)                                                      | 38.367,93            | 206.303,21           | 342.357,73           |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>                                              |                      |                      | 0,00                 |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>                                           | <b>682.015,96</b>    | <b>1.374.840,87</b>  | <b>3.992.576,69</b>  |

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

### Tabella 7

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                                              |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tab. 7                                                                                    | 2011                | 2012                | 2013                |
| Entrate titolo IV                                                                         | 2.730.070,11        | 948.585,63          | 913.414,20          |
| Entrate titolo V **                                                                       | 679.000,00          | 916.221,00          | 3.075.196,20        |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>                                                           | <b>3.409.070,11</b> | <b>1.864.806,63</b> | <b>3.988.610,40</b> |
| Spese titolo II (N)                                                                       | 2.578.860,13        | 1.599.596,47        | 1.581.061,91        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                                               | <b>830.209,98</b>   | <b>265.210,16</b>   | <b>2.407.548,49</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)                                           | 845.944,42          | 471.513,37          | 2.749.906,22        |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 57.788,06           | 206.303,21          | 342.357,73          |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 15.734,44           | 0,00                | 0,00                |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>57.788,06</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

\*\* categorie 2,3 e 4.

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013

Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| Tab. 8                                                           |  | <b>Entrate</b>    | <b>Spese</b>      |
|------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |  |                   |                   |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |  | 80.000,00         | 80.000,00         |
| Per imposta di scopo                                             |  |                   |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       |  | 160.728,68        | 160.728,68        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |  |                   |                   |
| Per contributi straordinari                                      |  |                   |                   |
| Per monetizzazione aree standard                                 |  | 300.000,00        | 300.000,00        |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |  |                   |                   |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |  |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |  |                   |                   |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |  |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |  | 33.342,90         | 33.342,90         |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |  |                   |                   |
| Per contributi in conto capitale                                 |  |                   |                   |
| Per contributi in c/impianti                                     |  |                   |                   |
| Per mutui                                                        |  | 200.000,00        | 200.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                    |  | <b>774.071,58</b> | <b>774.071,58</b> |

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Tab. 9

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 100.000,00          |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria                                                   | 2.646.504,35        |
| Entrate per eventi calamitosi                                                  |                     |
| Canoni concessori pluriennali                                                  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 33.342,90           |
| Plusvalenze da alienazione                                                     | 0,00                |
| Altre (Per Anticipazione D.L. 35/2013)                                         | 2.701.864,92        |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>5.481.712,17</b> |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente per D.F.B.                          | 929.740,10          |
| Spese per eventi calamitosi                                                    |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                          |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>929.740,10</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>4.551.972,07</b> |

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 5.264.069,75, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

| <b>In conto</b>                                                          |                   |               | <b>Totale</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                                                           | <b>COMPETENZA</b> |               |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013                                        |                   |               | 3.089.193,27        |
| RISCOSSIONI                                                              | 2.507.953,04      | 15.140.668,99 | 17.648.622,03       |
| PAGAMENTI                                                                | 4.967.971,03      | 12.731.083,33 | 17.699.054,36       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |                   |               | <b>3.038.760,94</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |                   |               | 31.793,12           |
| <i>Differenza</i>                                                        |                   |               | 3.006.967,82        |
| RESIDUI ATTIVI                                                           | 11.943.101,41     | 7.306.862,21  | 19.249.963,62       |
| RESIDUI PASSIVI                                                          | 10.868.990,51     | 6.123.871,18  | 16.992.861,69       |
| <i>Differenza</i>                                                        |                   |               | 2.257.101,93        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b> |                   |               | <b>5.264.069,75</b> |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

|                                    | 2011       | 2012         | 2013         |
|------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 506.148,32 | 1.717.011,32 | 5.264.069,75 |
| di cui:                            |            |              |              |
| a) Vincolato                       |            | 975.754,84   | 4.659.440,58 |
| b) Per spese in conto capitale     | 27.655,53  | 46.205,26    | 59.397,47    |
| c) Per fondo ammortamento          |            |              |              |
| d) Per fondo svalutazione crediti  |            |              |              |
| e) Non vincolato (+/-) *           | 478.492,79 | 695.051,22   | 545.231,70   |

\* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

| Applicazione dell'avanzo nel 2013                 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale            |
|---------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente (1)                                | 0,00             |                                |                            |                           | 400.000,00           | 400.000,00        |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                  |                                |                            |                           |                      | 0,00              |
| Debiti fuori bilancio                             |                  |                                |                            |                           |                      | 0,00              |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                  |                                |                            |                           |                      | 0,00              |
| Spesa in c/capitale                               |                  | 0,00                           |                            |                           |                      | 0,00              |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                  |                                | 0,00                       |                           |                      | 0,00              |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità*           |                  |                                |                            | 0,00                      |                      | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>400.000,00</b>    | <b>400.000,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL. I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione.

Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

**Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013**

**Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia**

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato sarebbe opportuno una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 31.793,12.

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:

- con D.C.C. n. 37 del 11/10/2011 per euro 20.473,52, e con D.C.C. n. 37 del 07/10/2009 per euro 11.319,60.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Tab. 12

| <b>Gestione di competenza</b>                              | <b>2013</b>         |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+)                      | 22.447.531,20       |
| Totale impegni di competenza (-)                           | 18.854.954,51       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           | <b>3.592.576,69</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      | -108.865,00         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     | 63.346,74           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              | <b>-45.518,26</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                           |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | 3.592.576,69        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | -45.518,26          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 400.000,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 1.317.011,32        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b> | <b>5.264.069,75</b> |

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

| <b>Entrate</b>                                 |                                                | <b>2011</b>          | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | 11.142.882,04        | 11.802.903,67        | 13.114.618,62        |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 403.009,80           | 265.403,09           | 1.449.429,34         |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | 1.507.949,43         | 2.065.090,70         | 1.352.120,34         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | 2.730.070,11         | 948.585,63           | 913.414,20           |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | 679.000,00           | 2.269.468,36         | 4.403.155,50         |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | 1.456.018,44         | 1.089.382,52         | 1.214.793,20         |
| <b>Totale Entrate</b>                          |                                                | <b>17.918.929,82</b> | <b>18.440.833,97</b> | <b>22.447.531,20</b> |
| <b>Spese</b>                                   |                                                | <b>2011</b>          | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese correnti                                 | 12.132.797,04        | 12.018.408,73        | 13.537.462,00        |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | 2.578.860,13         | 1.599.596,47         | 1.581.061,91         |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | 1.069.238,25         | 2.687.018,10         | 2.521.637,40         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | 1.456.018,44         | 1.089.382,52         | 1.214.793,20         |
| <b>Totale Spese</b>                            |                                                | <b>17.236.913,86</b> | <b>17.394.405,82</b> | <b>18.854.954,51</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>    |                                                | <b>682.015,96</b>    | <b>1.046.428,15</b>  | <b>3.592.576,69</b>  |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |                                                | <b>57.788,06</b>     | <b>328.412,72</b>    | <b>400.000,00</b>    |
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b>                       |                                                | <b>739.804,02</b>    | <b>1.374.840,87</b>  | <b>3.992.576,69</b>  |

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| Tab. 14                                                                                                                                     | 2013         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| MEDIA delle spese correnti (2007-2009)                                                                                                      | 11640        |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)                                             | 0            |
| <b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)                           | 1817         |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)    | 726          |
| <b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>                                                      | <b>1091</b>  |
| RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011 )                                                               |              |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012                   |              |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)   |              |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012                      |              |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) |              |
| <b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>                                                                                   | <b>1091</b>  |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010                                                    |              |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012                     |              |
| <b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>                                                                                                           | <b>1091</b>  |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni                                                                                          | 15719        |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni                                                                                                   | 911          |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                                                                | <b>16630</b> |
| impegni titolo I al netto esclusioni                                                                                                        | 13457        |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni                                                                                                     | 688          |
| <b>Totale spese finali</b>                                                                                                                  | <b>14145</b> |
| <b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>                                                                                            | <b>2485</b>  |
| <b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>                                                                    | <b>1394</b>  |

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 24/03/2014 Prot. 7620 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

Tab. 15

|                                                      | <i>Rendiconto<br/>2011</i> | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i>  |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b><i>Categoria I - Imposte</i></b>                  |                            |                            |                             |
| I.M.U.                                               |                            | 5.796.191,10               | 4.994.533,14                |
| I.C.I.                                               | 3.885.047,49               |                            |                             |
| I.C.I. recupero evasione                             |                            | 54.952,00                  | 2.646.504,35                |
| Imposta comunale sulla pubblicità                    | 15.501,82                  | 11.697,00                  | 20.000,00                   |
| Addizionale I.R.P.E.F.                               | 1.075.000,00               | 1.230.000,00               | 974.587,47                  |
| Addizionale consumo energia elettrica                | 229.049,92                 | 7.789,65                   | 14.524,43                   |
| Fondo sperimentale di riequilibrio per i comuni RSO  | 2.596.463,39               | 2.148.286,43               |                             |
| Fondo per la solidarietà comunale                    |                            |                            | 1.765.660,34                |
| Compartecipazioni all'iva comuni RSO                 | 679.761,03                 |                            |                             |
| <b><i>Totale categoria I</i></b>                     | <b><i>8.480.823,65</i></b> | <b><i>9.248.916,18</i></b> | <b><i>10.415.809,73</i></b> |
| <b><i>Categoria II - Tasse</i></b>                   |                            |                            |                             |
| TOSAP                                                | 76.241,87                  | 48.674,37                  | 100.000,00                  |
| Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)                |                            |                            |                             |
| Tassa rifiuti solidi urbani                          | 2.517.738,94               | 2.453.536,03               | 2.530.260,02                |
| Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo |                            |                            | 3.548,87                    |
| Tassa occupazione per passi carrabili                | 39.450,00                  | 41.300,00                  | 40.000,00                   |
| <b><i>Totale categoria II</i></b>                    | <b><i>2.633.430,81</i></b> | <b><i>2.543.510,40</i></b> | <b><i>2.673.808,89</i></b>  |
| <b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>       |                            |                            |                             |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                   | 28.627,58                  | 10.477,09                  | 25.000,00                   |
| <b><i>Totale categoria III</i></b>                   | <b><i>28.627,58</i></b>    | <b><i>10.477,09</i></b>    | <b><i>25.000,00</i></b>     |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                     | <b>11.142.882,04</b>       | <b>11.802.903,67</b>       | <b>13.114.618,62</b>        |

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia i risultati conseguiti e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16

|                                 | Previsioni iniziali | Accertamenti        | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 2.066.298,35        | 2.646.504,35        | 128,08%            | 0,00                  | 0,00%              |
| Recupero evasione TARSU/TIA     | 276.000,00          | 0,00                | 0,00%              | 0,00                  | #DIV/0!            |
| Recupero evasione altri tributi | 20.000,00           | 0,00                | 0,00%              | 0,00                  | #DIV/0!            |
| <b>Totale</b>                   | <b>2.362.298,35</b> | <b>2.646.504,35</b> | <b>112,03%</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>       |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Tab. 17

|                          |          | 2011       | 2012       | 2013       |
|--------------------------|----------|------------|------------|------------|
| Accertamento             |          | 333.000,00 | 154.952,00 | 522.931,09 |
| Riscossione (competenza) |          | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Riscossione (residui)    | Anno - 1 | 201.116,31 | 13.435,08  | 19.000,00  |
|                          | Anno - 2 | 92.585,76  | 9.254,73   | 61.879,61  |
|                          | Anno - 3 | 41.567,09  | 0,00       | 16.787,89  |

### **Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

La disciplina della nuova imposta Tares prevede che alla tariffa determinata ai sensi dei commi da 8 a 12 dell'art. 14 del d.l. 201/11 si applica una maggiorazione di 0,30 euro a metro quadro a copertura dei costi dei servizi indivisibili dei comuni, i quali possono, con deliberazione del Consiglio Comunale modificare in aumento la misura della maggiorazione fino a 0,40 euro, anche graduandola anche in ragione della tipologia dell'immobile e della zona dove è ubicato.

La Legge n. 124 del 29/10/2013, art.5, co. 4 quater ha previsto la possibilità di rinviare l'applicazione della Tares per l'anno 2013. L'amministrazione comunale ha inteso confermare la Tarsu anche per l'anno 2013 in attesa di un riordino dell'intera materia per l'anno 2014 senza apportare alcun aumento alle tariffe.

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Tab. 18

|                                               |              |                     |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |              |                     |
| - da tassa                                    | 2.530.260,02 |                     |
| - da addizionale                              | 0,00         |                     |
| - da raccolta differenziata                   | 0,00         |                     |
| - altri ricavi                                | 0,00         |                     |
| <b>Totale ricavi</b>                          |              | <b>2.530.260,02</b> |
| <b>Costi:</b>                                 |              |                     |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 2.070.000,00 |                     |
| - raccolta differenziata                      | 0,00         |                     |
| - trasporto e smaltimento                     | 1.398.349,48 |                     |
| - altri costi                                 | 3.644,99     |                     |
| <b>Totale costi</b>                           |              | <b>3.471.994,47</b> |
| <b>Percentuale di copertura</b>               |              | <b>72,88%</b>       |

La percentuale di copertura da Bilancio di previsione era del 80,24. %

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

|                                    |              |         |
|------------------------------------|--------------|---------|
| Tab. 19                            | Importo      | %       |
| Residui attivi al 1/1/2013         | 2.728.452,92 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013          | 331.940,81   | 12,17%  |
| Residui eliminati                  | 0,00         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 2.396.512,11 | 87,83%  |
| Residui della competenza           | 1.309.806,47 |         |
| Residui totali                     | 3.706.318,58 |         |

**Osservazioni:** il Collegio evidenzia sia una situazione di mancato raggiungimento degli obiettivi previsionali, sia una decremento della percentuale di copertura del servizio rispetto all'anno 2012.

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 308.690,75        | 164.302,54        | 148.041,30        |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Tab. 21

| Anno                                                                             | importo    | % x spesa corr. | di cui % (*) |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|--------------|
| 2011                                                                             | 139.755,42 | 45,27%          |              |
| 2012                                                                             | 82.649,37  | 50,30%          |              |
| 2013                                                                             | 48.041,30  | 32,45%          |              |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale |            |                 |              |
| Note: anni 2011 e 2012 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio |            |                 |              |
| Note: anno 2013 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio        |            |                 |              |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Tab. 22

|                                    | Importo  | %     |
|------------------------------------|----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2013         | 0,00     | 0,00% |
| Residui riscossi nel 2013          | 0,00     | 0,00% |
| Residui eliminati                  | 0,00     | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza           | 9.099,37 |       |
| Residui totali                     | 9.099,37 |       |

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tab. 23

|                                                             | 2011              | 2012              | 2013                |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 209.872,21        | 79.402,31         | 1.145.797,33        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 138.515,00        | 167.547,09        | 183.063,99          |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 54.622,59         | 18.453,69         | 40.568,02           |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                   |                   | 80.000,00           |
| <b>Totale</b>                                               | <b>403.009,80</b> | <b>265.403,09</b> | <b>1.449.429,34</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva, per il 2013, che: la maggiore entrata è dovuta al trasferimento per il tributo IMU, in seguito alla esenzione riconosciuta per l'abitazione principale e terreni.

**Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

Tab. 24

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Differenza</i>  |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Servizi pubblici                      | 743.415,50                 | 563.679,08                 | -179.736,42        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 602.801,19                 | 523.612,68                 | -79.188,51         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 15.041,86                  | 11.196,59                  | -3.845,27          |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            | 0,00               |
| Proventi diversi                      | 703.832,15                 | 253.631,99                 | -450.200,16        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>2.065.090,70</b>        | <b>1.352.120,34</b>        | <b>-712.970,36</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva che: il netto decremento del 2013 è dipeso da entrate straordinarie che hanno caratterizzato il 2012.

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Tab. 25

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                   |                   |                    |                                  |                                |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2013</b>               | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Colonie soggiorni stagionali         | 3.700,00          | 10.000,00         | -6.300,00          | 74,00%                           |                                |
| Impianti sportivi                    |                   | 61.519,56         | -61.519,56         | 0,00%                            |                                |
| Parcheggi cust. e parchimetri        | 76.742,00         |                   | 76.742,00          | 100,00%                          |                                |
| Mense scolastiche                    | 85.534,00         | 188.499,99        | -102.965,99        | 45,38%                           |                                |
| Uso di locali non istituzionali      | 120,00            | 58.790,88         | -58.670,88         | 0,20%                            |                                |
| Trasporti e pompe funebri            | 73.099,70         | 185.331,56        | -112.231,86        | 39,44%                           |                                |
| Uso di locali adibiti a riunioni     |                   |                   | 0,00               | 0,00%                            |                                |
| Altri servizi                        |                   |                   | 0,00               | 0,00%                            |                                |
| <b>Totali</b>                        | <b>239.195,70</b> | <b>504.141,99</b> | <b>-264.946,29</b> | <b>47,45%</b>                    |                                |

Tab. 26

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2013</b>        | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Acquedotto                    | 234.781,12      | 519.576,38   | 284.795,26   | 45,19%                           | 32,70%                         |
| Fognatura e depurazione       |                 |              | 0,00         | 0%                               | 0%                             |
| Nettezza urbana               | 2.530.260,02    | 3.471.994,47 | 941.734,45   | 72,88%                           | 80,24%                         |
| Altri servizi                 |                 |              | 0,00         | 0%                               | 0%                             |

In merito, il Collegio invita l'Amministrazione a porre in essere comportamenti virtuosi tesi ad incrementare le percentuali di copertura dei servizi, benché non obbligata.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 27

| <b>Accertamento 2011</b> | <b>Accertamento 2012</b> | <b>Accertamento 2013</b> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 140.000,00               | 75.000,00                | 33.342,90                |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Tab. 28

|                                  | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS<br>a Spesa Corrente | 60.579,87         | 53.458,00         | 33.342,90         |
| Perc. X Spesa Corrente           | 27,41%            | 71,28%            | 100,00%           |
| Spesa per investimenti           | 19.420,13         | 0,00              | 0,00              |
| Perc. X Investimenti             | 13,87%            | 0,00%             | 0,00%             |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Tab. 29

|                                       | Importo    | %       |
|---------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013            | 188.099,24 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013             | 37.828,98  | 20,11%  |
| Residui eliminati                     | 0,00       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al<br>31/12/2013 | 150.270,26 | 79,89%  |
| Residui della competenza              | 24.143,50  |         |
| Residui totali                        | 174.413,76 |         |

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 79.188,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: decremento della voce "canoni di concessione beni demaniali e patrimoniali".

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Tab. 30

|                                    | Importo      | %       |
|------------------------------------|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013         | 1.105.135,63 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013          | 141.856,50   | 12,84%  |
| Residui eliminati                  | 0,00         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 963.279,13   | 87,16%  |
| Residui della competenza           | 331.113,02   | 29,96%  |
| Residui totali                     | 1.294.392,15 | 117,13% |

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Tab. 31

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> | <b>2011</b>          | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Personale                                             | 3.285.943,24         | 3.161.534,23         | 3.207.089,79         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime            | 198.565,37           | 214.625,83           | 218.464,51           |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 5.912.067,16         | 6.268.423,37         | 7.327.392,23         |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 32.747,82            | 43.030,36            | 44.452,84            |
| 05 - Trasferimenti                                         | 323.883,76           | 443.413,54           | 762.023,77           |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 884.018,05           | 877.835,04           | 822.132,49           |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 231.050,04           | 199.538,04           | 226.166,27           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 1.264.521,60         | 810.008,32           | 929.740,10           |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>12.132.797,04</b> | <b>12.018.408,73</b> | <b>13.537.462,00</b> |

**Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32

|                                                | <b>Rendiconto<br/>2012 (o 2008)</b> | <b>Rendiconto<br/>2013</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| spesa intervento 01                            | 3.161.534,23                        | 3.207.089,79               |
| spese incluse nell'int.03                      | 172.124,23                          | 97.963,74                  |
| irap                                           | 173.742,73                          | 186.933,72                 |
| altre spese incluse                            | 20.000,00                           | 25.000,00                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>3.527.401,19</b>                 | <b>3.516.987,25</b>        |
| spese escluse                                  | 921.634,06                          | 974.632,17                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>2.605.767,13</b>                 | <b>2.542.355,08</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>12.018.408,73</b>                | <b>13.537.462,00</b>       |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>21,68%</b>                       | <b>18,78%</b>              |

*\* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità*

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| Tab. 33       |                                                                                                                                                                                           | importo             |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1             | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                          | 2.503.188,66        |
| 2             | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente |                     |
| 3             | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile                                                  | 97.963,74           |
| 4             | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                                            |                     |
| 5             | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                 |                     |
| 6             | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL                                                                                                                           |                     |
| 7             | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL                                                                                                                    | 81.108,95           |
| 8             | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL                                                                                                                    |                     |
| 9             | Spese per personale con contratto di formazione lavoro                                                                                                                                    |                     |
| 10            | Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                                 |                     |
| 11            | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                                   | 595.101,66          |
| 12            | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                                                |                     |
| 13            | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada                                                |                     |
| 14            | IRAP                                                                                                                                                                                      | 186.933,72          |
| 15            | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                                    | 52.690,52           |
| 16            | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                                        |                     |
| 17            | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                        |                     |
| 18            | Altre spese (specificare):                                                                                                                                                                |                     |
| <b>Totale</b> |                                                                                                                                                                                           | <b>3.516.987,25</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Tab. 34       |                                                                                                                                                                                         | importo           |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1             | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                            |                   |
| 2             | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                   |
| 3             | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                      |                   |
| 4             | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              | 73.690,11         |
| 5             | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali                                                                                                                                                | 473.949,44        |
| 6             | Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                             | 345.416,69        |
| 7             | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                         |                   |
| 8             | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   | 14.973,10         |
| 9             | Incentivi per la progettazione                                                                                                                                                          | 6.624,63          |
| 10            | Incentivi recupero ICI                                                                                                                                                                  |                   |
| 11            | Diritto di rogito                                                                                                                                                                       | 12.839,95         |
| 12            | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                      |                   |
| 13            | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007                                                                              |                   |
| 14            | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |                   |
| 15            | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |                   |
| 16            | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)                                             | 47.138,25         |
| <b>Totale</b> |                                                                                                                                                                                         | <b>974.632,17</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 alla data del 31/12/2013, all'organo di revisione, non è pervenuta alcuna richiesta di parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale al fine di verificare la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso al SICO il conto annuale 2013 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013. Inoltre si evidenzia, che per l'anno 2012, il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto all'invio, della stessa documentazione, entro i termini stabiliti.

**Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Tab. 35

|                                                                                                                                                                                             | <b>Rendiconto<br/>2011</b> | <b>Rendiconto<br/>2012</b> | <b>Rendiconto<br/>2013</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche                                                                                                              | 328.082,00                 | 310.549,00                 | 297.770,00                 |
| Risorse variabili                                                                                                                                                                           | 108.153,00                 | 108.153,00                 | 108.153,00                 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis                                                                                                                                                  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni                                                                                                               |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>                                                                                                                                                                         | <b>436.235,00</b>          | <b>418.702,00</b>          | <b>405.923,00</b>          |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) |                            |                            |                            |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01                                                                                                                                                    | 13,29%                     | 13,24%                     | 12,66%                     |

In merito ai controlli della spesa del personale, il Collegio evidenzia:

- il rispetto dell'obbligo della riduzione della spesa del personale, ex art. 1, comma 557, Legge 296/06;
- che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue, in quanto la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%;
- il mancato rispetto, per il secondo anno consecutivo, dei vincoli disposti dall'art.9, comma 28, DL 78/2010 circa la spesa del personale a tempo determinato, incluse le convenzioni, i contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Circa le spese per acquisto beni, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi, analizzate le voci interessate dalle riduzioni di spesa, disposte dall'art.6 del D.L. 78/2010, il Collegio ha accertato che la spesa impegnata per l'anno 2013 è stata ridotta rispetto a quella prevista per l'anno 2012.

In merito alle spese di rappresentanza, come previsto dall'art. 16 comma 26 del D.L. 138/2011, il Collegio ha verificato il rispetto del limite, come da relativo prospetto allegato al rendiconto. All'uopo il Collegio rammenta l'obbligo di pubblicazione di detto prospetto nel sito web dell'Ente, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, nonché la sua trasmissione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 822.132,49 e rispetto al residuo debito all' 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,27%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, dell'anno precedente, l'incidenza degli interessi passivi è del 5,82 %.

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Tab. 36

| <b>Previsioni<br/>Iniziali<br/>2013</b> | <b>Previsioni<br/>Definitive<br/>2013</b> | <b>Somme<br/>impegnate<br/>2013</b> | <b>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</b> |             |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                         |                                           |                                     | <i>in cifre</i>                                                    | <i>in %</i> |
| 10.822.052,39                           | 11.302.052,39                             | 1.581.061,91                        | -9.720.990,48                                                      | -86,01%     |

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

|                                          |            |                   |                     |
|------------------------------------------|------------|-------------------|---------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |            |                   |                     |
| - avanzo d'amministrazione               | 0,00       |                   |                     |
| - avanzo del bilancio corrente           | 0,00       |                   |                     |
| - alienazione di beni                    | 0,00       |                   |                     |
| - altre risorse                          | 747.001,95 |                   |                     |
| <i>Parziale</i>                          |            | <i>747.001,95</i> |                     |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |            |                   |                     |
| - mutui                                  | 373.331,28 |                   |                     |
| - prestiti obbligazionari                |            |                   |                     |
| - contributi comunitari                  |            |                   |                     |
| - contributi statali                     |            |                   |                     |
| - contributi regionali                   | 160.728,68 |                   |                     |
| - contributi di altri                    |            |                   |                     |
| - altri mezzi di terzi                   | 300.000,00 |                   |                     |
| <i>Parziale</i>                          |            | <i>834.059,96</i> |                     |
| <b>Totale risorse</b>                    |            |                   | <b>1.581.061,91</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |            |                   | <b>1.581.061,91</b> |

**Servizi per conto terzi**

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

| <b>SERVIZI CONTO TERZI<br/>gestione di competenza</b> | <b>ENTRATA</b>      |                     | <b>SPESA</b>        |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                       | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale   | 257.822,83          | 245.795,34          | 257.822,83          | 245.795,34          |
| Ritenute erariali                                     | 535.980,76          | 567.671,98          | 535.980,76          | 567.671,98          |
| Altre ritenute al personale c/terzi                   | 140.348,01          | 139.026,81          | 140.348,01          | 139.026,81          |
| Depositi cauzionali                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondi per il Servizio economato                       | 5.165,00            | 5.165,00            | 5.165,00            | 5.165,00            |
| Depositi per spese contrattuali                       | 12.716,82           | 831,20              | 12.716,82           | 831,20              |
| Altre per servizi conto terzi                         | 137.349,10          | 256.302,87          | 137.349,10          | 256.302,87          |
| <b>Totali</b>                                         | <b>1.089.382,52</b> | <b>1.214.793,20</b> | <b>1.089.382,52</b> | <b>1.214.793,20</b> |

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

| <b>SERVIZI CONTO TERZI<br/>incassi e pagamenti c/competenza</b> | <b>ENTRATA</b>      |                     | <b>SPESA</b>      |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                 | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2012</b>       | <b>2013</b>         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale             | 257.822,83          | 245.795,34          | 224.524,98        | 211.490,14          |
| Ritenute erariali                                               | 535.980,76          | 567.671,98          | 501.948,82        | 502.579,61          |
| Altre ritenute al personale c/terzi                             | 138.645,06          | 139.026,81          | 128.175,94        | 114.351,16          |
| Depositi cauzionali                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Fondi per il Servizio economato                                 | 5.165,00            | 5.165,00            | 5.165,00          | 5.165,00            |
| Depositi per spese contrattuali                                 | 12.716,82           | 676,18              | 9.686,82          | 372,20              |
| Altre per servizi conto terzi                                   | 109.871,66          | 235.485,96          | 130.088,27        | 250.437,38          |
| <b>Totali</b>                                                   | <b>1.060.202,13</b> | <b>1.193.821,27</b> | <b>999.589,83</b> | <b>1.084.395,49</b> |

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                       | 7,02%       | 6,72%       | 5,82%       |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 41

| Anno                                  | 2011                 | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 17.199.097,00        | 16.808.858,75        | 19.270.104,01        | 17.229.388,00        | 16.302.034,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 679.000,00           | 916.221,00           | 3.075.196,20         |                      |                      |
| Prestiti rimborsati (-)               | -1.069.238,25        | -1.137.958,74        | -1.193.678,10        | -927.354,00          | -951.215,00          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                      | -195.812,00          |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      | 2.878.795,00         |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>16.808.858,75</b> | <b>19.270.104,01</b> | <b>21.151.622,11</b> | <b>16.302.034,00</b> | <b>15.350.819,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 17.126,00            | 17.110,00            | 17.168,00            | 17.110,00            | 17.110,00            |
| Debito medio per abitante             | 981,48               | 1.126,25             | 1.232,04             | 953,00               | 897,18               |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Tab. 42

| Anno                    | 2011                | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 884.018,05          | 877.835,04          | 822.132,49          | 971.380,00          | 971.868,00          |
| Quota capitale          | 1.069.238,25        | 1.333.770,74        | 1.193.678,10        | 1.213.274,00        | 1.248.779,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.953.256,30</b> | <b>2.211.605,78</b> | <b>2.015.810,59</b> | <b>2.184.654,00</b> | <b>2.220.647,00</b> |

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

Tab. 43

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Euro                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;                                                                                                                                                                                                | 1.281.061,91        |
| costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;                                                                                                                                                                                                           |                     |
| acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;                                                                                                                                                                                                       |                     |
| oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
| acquisizione aree, espropri e servitù onerose;                                                                                                                                                                                                                                                                   | 300.000,00          |
| partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |
| trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;                                                                                                                                                                                                               |                     |
| trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; |                     |
| interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;                                                                                                                                                                                                                      |                     |
| debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;                                                                                                                                                                                                                                             |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>1.581.061,91</b> |

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Tab. 44

|                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Euro</b>       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| mutui;                                                                                                                                                                                                                                   | 373.331,28        |
| prestiti obbligazionari;                                                                                                                                                                                                                 |                   |
| aperture di credito;                                                                                                                                                                                                                     |                   |
| cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;                                                                                                                                                                                           |                   |
| cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;                                                                                                                                      |                   |
| cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;                                                                                                                                                                                |                   |
| cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;                                                                                                                                                      |                   |
| operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; |                   |
| up front da contratti derivati;                                                                                                                                                                                                          |                   |
| altro (specificare).                                                                                                                                                                                                                     | 460.728,68        |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                                            | <b>834.059,96</b> |

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 2.701.864,92 dalla Cassa Depositi e Presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28. L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 46

| <b>Bene utilizzato</b> | <b>Contratto / Concedente</b> | <b>Scadenza contratto</b> | <b>Canone annuo</b> |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>AUTOCARRO IVECO</b> | <b>UNICREDIT LEASING</b>      | <b>31/12/2015</b>         | <b>9.447,36</b>     |
|                        |                               |                           |                     |
|                        |                               |                           |                     |
|                        |                               |                           |                     |
|                        |                               |                           |                     |
|                        |                               |                           |                     |
|                        |                               |                           |                     |

### Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Tab. 47

| Gestione                | Residui iniziali     | Residui riscossi    | Residui stornati  | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I                | 6.889.536,68         | 1.417.872,42        | 73.820,05         | 5.397.844,21         | 78,35%                 | 4.496.115,67          | 9.893.959,88             |
| Titolo II               | 17.331,23            | 16.981,80           | 349,43            | 0,00                 | 0,00%                  | 113.568,02            | 113.568,02               |
| Titolo III              | 3.202.023,24         | 338.382,78          |                   | 2.863.640,46         | 89,43%                 | 767.470,19            | 3.631.110,65             |
| <b>Gest. Corrente</b>   | <b>10.108.891,15</b> | <b>1.773.237,00</b> | <b>74.169,48</b>  | <b>8.261.484,67</b>  | <b>81,72%</b>          | <b>5.377.153,88</b>   | <b>13.638.638,55</b>     |
| Titolo IV               | 2.680.244,29         | 188.723,05          |                   | 2.491.521,24         | 92,96%                 | 191.234,93            | 2.682.756,17             |
| Titolo V                | 1.573.967,11         | 529.057,33          |                   | 1.044.909,78         | 66,39%                 | 1.717.501,47          | 2.762.411,25             |
| <b>Gest. Capitale</b>   | <b>4.254.211,40</b>  | <b>717.780,38</b>   | <b>0,00</b>       | <b>3.536.431,02</b>  | <b>83,13%</b>          | <b>1.908.736,40</b>   | <b>5.445.167,42</b>      |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 196.816,90           | 16.935,66           | 34.695,52         | 145.185,72           | 73,77%                 | 20.971,93             | 166.157,65               |
| <b>Totale</b>           | <b>14.559.919,45</b> | <b>2.507.953,04</b> | <b>108.865,00</b> | <b>11.943.101,41</b> | <b>82,03%</b>          | <b>7.306.862,21</b>   | <b>19.249.963,62</b>     |

#### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali     | Residui pagati      | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I         | 6.896.657,73         | 4.151.091,34        | 42.052,26        | 2.703.514,13         | 39,20%                 | 4.712.611,30          | 7.416.125,43             |
| C/capitale Tit. II      | 8.126.481,39         | 681.589,03          | 13.192,21        | 7.431.700,15         | 91,45%                 | 1.280.862,17          | 8.712.562,32             |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,00                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                 | #DIV/0!                | 0,00                  | 0,00                     |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 877.169,16           | 135.290,66          | 8.102,27         | 733.776,23           | 83,65%                 | 130.397,71            | 864.173,94               |
| <b>Totale</b>           | <b>15.900.308,28</b> | <b>4.967.971,03</b> | <b>63.346,74</b> | <b>10.868.990,51</b> | <b>68,36%</b>          | <b>6.123.871,18</b>   | <b>16.992.861,69</b>     |

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

|                                          |                    |
|------------------------------------------|--------------------|
| <b>Maggiori residui attivi</b>           | <b>18.625,23</b>   |
| Insussistenze dei residui attivi:        | 127.490,23         |
| Gestione corrente non vincolata          | 92.794,71          |
| Gestione corrente vincolata              |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                    |
| Gestione servizi conto terzi             | 34.695,52          |
| <b>Minori residui attivi</b>             | <b>-108.865,00</b> |
| Insussistenze dei residui passivi:       | 63.346,74          |
| Gestione corrente non vincolata          | 42.052,26          |
| Gestione corrente vincolata              |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 13.192,21          |
| Gestione servizi c/terzi                 | 8.102,27           |
| <b>Minori residui passivi</b>            | <b>63.346,74</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>            | <b>-45.518,26</b>  |

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

|                                        |                    |
|----------------------------------------|--------------------|
| Gestione corrente                      | -31.767,79         |
| Gestione in conto capitale             | -60.977,27         |
| Gestione servizi c/terzi               | -26.593,25         |
| Gestione vincolata                     |                    |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-119.338,31</b> |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi afferiscono alla eliminazione dai titoli I,II,VI dell'entrata dei corrispondenti per sgravi d'imposta, importi inesigibili, riduzione di trasferimenti e stralcio di mancati recuperi acquedotto;
- maggiori residui attivi afferiscono alla maggiore addizionale comunale irpef incassata per l'anno 2012;
- minori residui passivi afferiscono alla eliminazione dai titoli I,II e IV della spesa, dei corrispondenti valori per economie di spesa.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

| Tab. 48/b                                              | Titolo I     | Titolo III | Titolo IV    | Titolo VI<br>(no dep.<br>cauz.) |
|--------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|---------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012 | 3.070.850,10 | 814.262,64 | 1.150.138,25 | 116.079,35                      |
| Residui riscossi                                       | 283.576,42   | 38.170,48  | 0,00         | 0,00                            |
| Residui stralciati o cancellati                        | 0,00         | 0,00       | 0,00         | 18.040,93                       |
| Residui da riscuotere al 31/12/2013                    | 2.787.273,68 | 776.092,16 | 1.150.138,25 | 98.038,42                       |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che l'Ente debba approfondire in maniera più dettagliata l'analisi del titolo giuridico che legittima l'esistenza e la permanenza in rendiconto dei residui, a prescindere dal fondo svalutazione crediti esistente per la loro copertura.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 127.490,23 e crediti inesigibili per euro zero.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: perché già effettuato il pagamento.

### Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI               | Esercizi<br>precedenti | 2009                | 2010                | 2011                | 2012                | 2013                | Totale               |
|-----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                        |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I              | 1.743.271,85           | 1.044.001,83        | 887.692,63          | 1.227.222,09        | 495.655,81          | 4.496.115,67        | 9.893.959,88         |
| di cui Tarsu          | 819.350,74             | 335.910,01          | 283.709,33          | 332.472,68          | 359.384,04          | 1.309.806,47        | 3.440.633,27         |
| di cui F.S.R o F.S.   |                        |                     |                     |                     |                     | 98.100,32           |                      |
| Titolo II             |                        |                     |                     |                     |                     | 113.568,02          | 113.568,02           |
| di cui trasf. Stato   |                        |                     |                     |                     |                     | 113.568,02          | 113.568,02           |
| di cui trasf. Regione |                        |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| Titolo III            | 608.692,70             | 167.399,46          | 395.895,21          | 535.975,62          | 1.155.677,47        | 767.470,19          | 3.631.110,65         |
| di cui Tia            |                        |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi   | 89.688,55              | 0,00                | 16.185,40           | 42.313,07           | 26.493,89           | 195.947,79          | 370.628,70           |
| di cui sanzioni CdS   | 5.045,59               | 29.732,25           | 34.825,98           | 47.929,71           | 32.736,73           | 24.143,50           | 174.413,76           |
| Tot. Parte corrente   | 2.351.964,55           | 1.211.401,29        | 1.283.587,84        | 1.763.197,71        | 1.651.333,28        | 5.377.153,88        | 13.638.638,55        |
| Titolo IV             | 1.134.915,62           | 15.222,63           | 712.017,21          | 629.265,78          | 100,00              | 191.234,93          | 2.682.756,17         |
| di cui trasf. Stato   |                        |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione | 1.134.915,62           | 15.222,63           | 712.017,21          | 629.265,78          | 100,00              | 191.234,93          | 2.682.756,17         |
| Titolo V              | 96.852,58              | 49.570,81           | 250.253,79          | 232.011,60          | 416.221,00          | 1.717.501,47        | 2.762.411,25         |
| Tot. Parte capitale   | 2.366.683,82           | 80.016,07           | 1.674.288,21        | 1.490.543,16        | 416.421,00          | 2.099.971,33        | 8.127.923,59         |
| Titolo VI             | 98.038,42              | 16.513,52           | 4.000,00            | 328,98              | 26.304,80           | 20.971,93           | 166.157,65           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>3.681.771,17</b>    | <b>1.292.708,25</b> | <b>2.249.858,84</b> | <b>2.624.804,07</b> | <b>2.093.959,08</b> | <b>7.306.862,21</b> | <b>19.249.963,62</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                        |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I              | 641.642,56             | 195.271,52          | 197.718,98          | 321.640,29          | 1.347.240,78        | 4.712.611,30        | 7.416.125,43         |
| Titolo II             | 3.002.032,94           | 117.451,34          | 1.677.592,70        | 1.268.208,41        | 1.366.414,76        | 1.280.862,17        | 8.712.562,32         |
| Titolo III            |                        |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| Titolo IV             | 618.546,01             | 58.820,53           | 21.476,94           | 27.671,92           | 7.260,83            | 130.397,71          | 864.173,94           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>4.262.221,51</b>    | <b>371.543,39</b>   | <b>1.896.788,62</b> | <b>1.617.520,62</b> | <b>2.720.916,37</b> | <b>6.123.871,18</b> | <b>16.992.861,69</b> |

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013

Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 521.847,54 di cui Euro 381.889,52 di parte corrente ed Euro 139.958,02 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

|                                                                   | 2011                | 2012              | 2013              |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>                                      |                     |                   |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 529.425,75          | 188.397,95        | 112.894,38        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                   |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                   |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | 473.114,64          |                   |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 222.244,63          | 175.581,52        | 408.953,16        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>1.224.785,02</b> | <b>363.979,47</b> | <b>521.847,54</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Tab. 51

| <b>Rendiconto 2011</b>                         | <b>Rendiconto 2012</b> | <b>Rendiconto 2013</b> |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.224.785,02                                   | 363.979,47             | 521.847,54             |
| <b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b> |                        |                        |
| <b>Rendiconto 2011</b>                         | <b>Rendiconto 2012</b> | <b>Rendiconto 2013</b> |
| 13.053.841,27                                  | 14.133.397,46          | 15.916.168,30          |
| 9,38%                                          | 2,58%                  | 3,28%                  |

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Il Collegio dei Revisori ha richiesto, prot. 30564, del 19/12/2013, ai Responsabili dei Servizi l'attestazione di insussistenza/sussistenza dei DFB al 31/12/2013.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) Sono stati segnalati da parte dei Responsabili dei servizi Area VI, della Polizia Municipale, mentre le restanti aree non hanno fornito alcuna attestazione.

Tali debiti ammontano ad euro 30.575,10 così distinti per area:

- 1 – Area Polizia Municipale per euro 18.112,10;
- 2 – Area VI per euro 12.463,00.

### ***Tempestività pagamenti***

In merito alle misure, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, il Collegio evidenzia che, per il secondo anno consecutivo, non sono state adottate. L'organo di Revisione ammonisce il Responsabile affinché adotti le relative procedure.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che tre parametri su dieci presenta valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, in quanto ciò si verifica quando almeno la metà dei parametri sono in disequilibrio.

Il mancato rispetto dei 3 parametri è causato da un eccesso di: 1) procedimenti di esecuzione forzata; 2) residui passivi titolo I; 3) consistenza DFB.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si evidenzia quanto di seguito riportato.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

|                                       |   |                   |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| <b>Entrate correnti:</b>              |   |                   |
| - rettifiche per Iva                  | - | 10.031,00         |
| - risconti passivi iniziali           | + | 30.778,09         |
| - risconti passivi finali             | - | 30.778,09         |
| - ratei attivi iniziali               | - | 0,00              |
| - ratei attivi finali                 | + | 23.550,00         |
| <b>Saldo maggiori/minori proventi</b> |   | <b>13.519,00</b>  |
| <b>Spese correnti:</b>                |   |                   |
| - rettifiche per Iva                  | - | 54.497,00         |
| - costi anni futuri iniziali          | + |                   |
| - costi anni futuri finali            | - |                   |
| - risconti attivi iniziali            | + | 12.432,00         |
| - risconti attivi finali              | - | 2.983,00          |
| - ratei passivi iniziali              | - |                   |
| - ratei passivi finali                | + |                   |
| <b>Saldo minori/maggiori oneri</b>    |   | <b>-45.048,00</b> |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Tab. 57

|                                                                                |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Integrazioni positive:</b>                                                  |                     |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               | 0,00                |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 48.041,30           |
| - variazione positiva rimanenze                                                | 0,00                |
| - quota di ricavi pluriennali                                                  | 0,00                |
| - plusvalenze                                                                  | 0,00                |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               | 0,00                |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   | 50.154,53           |
| - sopravvenienze attive                                                        | 31.793,12           |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>129.988,95</b>   |
| <b>Integrazioni negative:</b>                                                  |                     |
| - variazione negativa di rimanenze                                             | 0,00                |
| - trasferimenti in conto capitale                                              | 0,00                |
| - quota di ammortamento                                                        | 1.398.228,24        |
| - minusvalenze                                                                 | 0,00                |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi                                   | 476.828,23          |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità                    | 0,00                |
| - svalutazione attività finanziarie                                            | 0,00                |
| - sopravvenienze passive                                                       | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>1.875.056,47</b> |

|                        |
|------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |
|------------------------|

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Tab. 58

|                                                            | 2011                | 2012                | 2013                |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 13.668.291,81       | 14.505.423,88       | 16.266.532,01       |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 11.233.850,01       | 12.052.605,28       | 13.138.769,95       |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>2.434.441,80</b> | <b>2.452.818,60</b> | <b>3.127.762,06</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>2.434.441,80</b> | <b>2.452.818,60</b> | <b>3.127.762,06</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -844.489,34         | -862.793,18         | -810.935,90         |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -1.559.241,53       | -1.389.115,04       | -1.324.620,68       |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>30.710,93</b>    | <b>200.910,38</b>   | <b>992.205,48</b>   |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva : un miglioramento.

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei proventi tributari

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.316.826,16 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 726.800,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 60

| 2011         | 2012         | 2013         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.295.734,62 | 1.765.972,34 | 1.398.228,24 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

|                                          | parziali  | totali           |
|------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Proventi:</b>                         |           |                  |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>        |           | 0,00             |
| <b>Insussistenze passivo: E22</b>        |           | 50.154,53        |
| di cui:                                  |           |                  |
| - per minori debiti di funzionamento     | 42.052,26 |                  |
| - per minori conferimenti                |           |                  |
| - per (debiti somme anticipate da terzi) | 8.102,27  |                  |
| <b>Sopravvenienze attive: E23</b>        |           | 31.793,12        |
| di cui:                                  |           |                  |
| - per maggiori crediti                   | 31.793,12 |                  |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite |           |                  |
| - per (altro da specificare)             |           |                  |
| <b>Proventi straordinari</b>             |           | 0,00             |
| - per (altro da specificare)             |           |                  |
| <b>Totale proventi straordinari</b>      |           | <b>81.947,65</b> |

Tab. 62

|                                                                               |            |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| <b>Oneri:</b>                                                                 |            |                     |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>                                            |            | 0,00                |
| <b>Oneri straordinari</b>                                                     |            | 929.740,10          |
| Di cui:                                                                       |            |                     |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | 929.740,10 |                     |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)    |            |                     |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio                     |            |                     |
| <b>Insussistenze attivo</b>                                                   |            | 476.828,23          |
| Di cui:                                                                       |            |                     |
| - per minori crediti                                                          | 108.865,00 |                     |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       | 367.963,23 |                     |
| - per (altro da specificare)                                                  |            |                     |
| <b>Sopravvenienze passive</b>                                                 |            | 0,00                |
| - per (altro da specificare)                                                  |            |                     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                              |            | <b>1.406.568,33</b> |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell'attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tab. 63

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2012</b>    | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2013</b>    |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 25.861,61            |                                        | -12.930,80                       | 12.930,81            |
| Immobilizzazioni materiali        | 66.464.326,96        | 977.144,55                             | -1.753.260,67                    | 65.688.210,84        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 4.101.222,72         |                                        |                                  | 4.101.222,72         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>70.591.411,29</b> | <b>977.144,55</b>                      | <b>-1.766.191,47</b>             | <b>69.802.364,37</b> |
| Rimanenze                         |                      |                                        |                                  | 0,00                 |
| Crediti                           | 14.567.099,24        | 4.843.375,17                           | -108.865,00                      | 19.301.609,41        |
| Altre attività finanziarie        |                      |                                        |                                  | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             | 3.057.400,15         | -50.432,33                             | 31.793,12                        | 3.038.760,94         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>17.624.499,39</b> | <b>4.792.942,84</b>                    | <b>-77.071,88</b>                | <b>22.340.370,35</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>12.432,30</b>     |                                        | <b>14.100,70</b>                 | <b>26.533,00</b>     |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>88.228.342,98</b> | <b>5.770.087,39</b>                    | <b>-1.829.162,65</b>             | <b>92.169.267,72</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>7.758.518,16</b>  | <b>599.273,14</b>                      | <b>354.771,02</b>                | <b>8.712.562,32</b>  |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                        |                                  |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>10.065.611,94</b> | <b>2.771.213,60</b>                    | <b>-1.779.008,12</b>             | <b>11.057.817,42</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>51.088.020,96</b> | <b>560.728,68</b>                      |                                  | <b>51.648.749,64</b> |
| Debiti di finanziamento           | 19.270.104,70        | 1.881.518,10                           |                                  | 21.151.622,80        |
| Debiti di funzionamento           | 6.877.658,13         | 561.519,96                             | -42.052,26                       | 7.397.125,83         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      | 0,00                                   | 0,00                             | 0,00                 |
| Altri debiti                      | 896.169,16           | -4.892,95                              | -8.102,27                        | 883.173,94           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>27.043.931,99</b> | <b>2.438.145,11</b>                    | <b>-50.154,53</b>                | <b>29.431.922,57</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>30.778,09</b>     |                                        |                                  | <b>30.778,09</b>     |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>88.228.342,98</b> | <b>5.770.087,39</b>                    | <b>-1.829.162,65</b>             | <b>92.169.267,72</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>7.758.518,16</b>  | <b>599.273,14</b>                      | <b>354.771,02</b>                | <b>8.712.562,32</b>  |

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- |            |                                                            |
|------------|------------------------------------------------------------|
| - software | Euro 64.654.01 (costo storico) anni di riparto del costo 5 |
|------------|------------------------------------------------------------|

Nella colonna “variazioni in aumento da conto finanziario” della voce immobilizzazioni sono rilevate le

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013

**Dott. Flavio Coretti, Dott. Pasquale Passarelli, Dott.ssa Marilisa Miraglia**

somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64

|                                                      | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria                                 | 981.788,77            | 4.644,22               |
| Acquisizioni gratuite                                | 0,00                  | 0,00                   |
| Ammortamenti                                         | 0,00                  | 1.385.297,44           |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00                  | 367.963,23             |
| Beni fuori uso                                       | 0,00                  | 0,00                   |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni          | 0,00                  | 0,00                   |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso           | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>totale</b>                                        | <b>981.788,77</b>     | <b>1.757.904,89</b>    |

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

Tab. 66

|                                                                             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Credito o debito Iva anno precedente</b>                                 | <b>7.181,00</b>  |
| Utilizzo credito in compensazione                                           | 0,00             |
| Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione  | 54.497,00        |
| Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione | -10.031,00       |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno                                           | 0,00             |
| <b>Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>         | <b>51.647,00</b> |

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere: non coincide per 31.793.12 per pignoramenti non regolarizzati al 31/12/2013.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

**Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale deve essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

**OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI FINALI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, le proprie osservazioni e raccomandazioni.

L'Ente:

- ha rispetto gli obiettivi di finanza pubblica del patto di stabilità;
- ha rispetto i vincoli del contenimento spese del personale, ex art.1,co,557,L.296/06;
- ha rispettato i vincoli ai fini del contenimento dell'indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;
- ha realizzato un avanzo finanziario di euro 5.264.069,75.

In vista del possibile passaggio, a decorrere dal 2015 D.Lgs 118/2011, ad una contabilità che terrà conto solo dei flussi di cassa al fine di evitare il formarsi di eccessivi residui di gestione, il Collegio invita gli Amministratori ad una politica di rigore circa il controllo e coordinamento tra i flussi di entrata e quelli di spesa. Occorre porre in essere un comportamento che se da un lato deve intervenire in maniera più severa nell'accelerare il processo degli incassi delle somme accertate, dall'altro deve rallentare gli impegni di spesa al fine di coordinare temporalmente i rispettivi flussi di cassa. Si sottolinea che l'attività di entrata è sostanzialmente basata sulla liquidità di parte corrente che deve far fronte agli impegni assunti. Una politica scoordinata di tali flussi è caratterizzata da difficoltà esattive, oltre che impedire all'Ente di far fronte in maniera puntuale agli impegni, provoca maggiori costi allo stesso per interessi di ritardato pagamento dei debiti assunti con il rischio di provocare nel breve-medio termine una situazione di collasso finanziario con grave pregiudizio per l'attività dell'Ente. Si sottolinea che, solo per quest'anno l'Ente ha beneficiato di un'anticipazione suppletiva, da parte della Cassa DD.PP con D.L. 35/2013, con la quale ha agevolmente affrontato i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

Positiva risulta la gestione del micro contenzioso giudiziario relativo alle transazioni che l'Ente ha ormai avviato da un biennio e che notevoli risparmi ha comportato. Però è solo un passo iniziale verso una direzione giusta di realizzazione di importanti economie.

Pur l'amministrazione avendo realizzato un avanzo di euro 5.246.069,75, si deve sottolineare che esso è dovuto in parte ad una gestione positiva degli accertamenti ai fini IMU/ICI i cui benefici potranno essere realizzati soltanto negli anni a venire, se e solo se l'Ente si attiverà in modo incisivo in tal senso. Bene ha fatto l'Ente ha vincolare l'avanzo per la quasi totalità, per euro 4.659.440,58. In sostanza solo la somma di euro 545.231,70 potrà essere utilizzata per spesa corrente. A tal proposito l'invito dell'organo di revisione è di destinare anche tale parte, di avanzo non vincolato, tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità e per passività potenziali, in modo da migliorare i parametri di deficitarietà e la capacità dell'ente di far fronte a spese impreviste.

Infine si invita l'Amministrazione nella persona del suo rappresentante pro-tempore:

- al monitoraggio dei debiti fuori bilancio intervenendo nei confronti dei Responsabili dei Servizi, al fine attivare le procedure ex art. 194 TUEL in riferimento ai debiti già pervenuti ed eventuali altri in corso di segnalazione, limitando la spesa soltanto per effettive necessità di tutela della collettività;
- a porre al centro degli obiettivi della propria azione l'attività ricognitiva energica e coraggiosa di analisi e valutazione delle attività e passività potenziali, di recupero dei crediti attivandosi con ogni mezzo presso i Responsabili affinché sia ridotto drasticamente il divario tra l'accertamento in competenza dei crediti iscritti in bilancio e la loro riscossione, evitando prescrizioni e il mantenimento di eventuali crediti ormai inesigibili;
- a procedere allo storno dei debiti eventualmente prescritti, poiché il loro mantenimento in bilancio farebbe venir meno la veridicità del bilancio stesso. Giova, infine, ribadire che, adoperare nella gestione dei residui la necessaria oculatezza, costituisce anche esplicito monito della Corte dei Conti, onde evitare l'insinuarsi di degenerative patologie di bilancio;
- a porre rimedio definitivamente alla non coincidenza del saldo di cassa tra l'Ente ed il Tesoriere, che non pochi problemi comporta in fase di riconciliazione dei conti patrimoniali;
- di continuare nell'attività di transazione dei debiti, evitando inutili e dispendiosi esborsi finanziari ulteriori dovuti a rimborsi per spese legali e danni civili. A tal fine sarebbe opportuno acquisire, periodicamente, anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;
- a migliorare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ed a rilevanza economica;
- ad insistere presso i Responsabili affinché adempino tempestivamente alle comunicazioni cui sono tenuti nel rispetto delle procedure (*trasparenza, tempestività pagamenti, Corte dei Conti, ecc.*).

Quanto osservato e suggerito al fine di garantire una gestione più equilibrata tra risorse e impieghi.

|                    |
|--------------------|
| <b>CONCLUSIONI</b> |
|--------------------|

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*).

**L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Dott. Flavio Coretti

---

F.to Dott. Pasquale Passarelli

---

F.to Dott.ssa Marilisa Miraglia

---